

# 参考答案及解析

## 第一章 企业所得税参考答案及解析

### 刷 单项选择题

#### 刷 基 础

紧扣大纲·夯实基础

1. B **解析** 选项 A, 符合条件的小型微利企业取得所得, 适用的税率为 20%; 选项 C, 国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税; 选项 D, 适用的税率为 25%。
2. D **解析** 选项 A, 企业接受捐赠收入, 按照实际收到捐赠资产的日期确认收入的实现; 选项 B, 被投资企业将股权(票)溢价所形成的资本公积转为股本的, 不作为投资方企业的股息、红利收入, 投资方企业也不得增加该项长期投资的计税基础; 选项 C, 如果交易合同或协议中规定租赁期限跨年度, 且租金提前一次性支付的, 根据收入与费用配比原则, 出租人可对上述已确认的收入, 在租赁期内, 分期均匀计入相关年度收入。
3. D **解析** 将货物用于在建工程, 属于内部移送, 不视同销售确认收入。
4. D **解析** 中小微企业在 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具, 单位价值在 500 万元以上的, 按照单位价值的一定比例自愿选择在企业所得税税前扣除。其中, 企业所得税法实施条例规定最低折旧年限为 3 年的设备器具, 单位价值的 100% 可在当年一次性税前扣除; 电子设备最低折旧年限为 3 年, 所以该题税前扣除金额为 600 万元。
5. A **解析** 除另有规定外, 企业所得税税前扣除一般应遵循以下原则: 权责发生制原则、配比原则、合理性原则。
6. A **解析** 企业为购置、建造固定资产发生借款的, 在有关资产购置、建造期间发生的合理的借款费用, 应予以资本化, 作为资本性支出计入有关资产的成本。厂房建造前发生的借款利息可以在税前直接扣除, 2021 年企业可以税前直接扣除的借款费用 =  $2\,000 \times 4.2\% \div 12 \times 3 = 21$  (万元)。
7. C **解析** 2021 年广告费扣除限额 =  $3\,000 \times 15\% = 450$  (万元); 本年实际发生 400 万元可

以全额扣除,另外,还可以扣除上年度结转未扣除的广告费 50 万元,合计准予扣除 450 万元。

8. D **解析** 允许税前扣除的捐赠支出,除了满足规定限额外,还必须是公益性的、通过公益性社会组织或县级以上人民政府及其部门进行的捐赠。该企业的捐赠支出中只有通过当地民政部门向贫困地区捐赠的 40 万元属于公益性捐赠支出,捐赠扣除限额 =  $300 \times 12\% = 36$  (万元),只能按限额扣除,所以该企业当年税前可扣除的捐赠支出为 36 万元,需要纳税调增 14 (40-36+10) 万元。
9. C **解析** 银行罚息不是行政性罚款,可以在企业所得税前扣除。选项 A、B、D 均不得在税前扣除。
10. A **解析** 创投企业优惠,是指创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业 2 年以上的,可以按照其投资额的 70% 在股权持有满 2 年的当年抵扣该创业投资企业的应纳税所得额,当年不足抵扣的,可以在以后纳税年度结转抵扣。2021 年可抵扣的应纳税所得额 =  $250 \times 70\% = 175$  (万元)。2021 年应纳税所得额 =  $450 - 175 = 275$  (万元)。

### 刷 进 阶

高频进阶·强化提升

11. B **解析** 企业按照市场价格销售货物、提供劳务服务等,凡由政府财政部门根据企业销售货物、提供劳务服务的数量、金额的一定比例给予全部或部分政府财政资金支付的,应当按照权责发生制原则确认收入。
12. C **解析** 股权转让收入扣除为取得该股权所发生的成本后,为股权转让所得。企业计算股权转让所得时,不得扣除被投资企业未分配利润等股东留存收益中按该项股权所可能分配的金额。股权转让所得 =  $1\,000 - 800 = 200$  (万元)。
13. C **解析** 企业将资产移送他人的下列情形,因资产所有权属已发生改变而不属于内部处置资产,应按规定视同销售确定收入:①用于市场推广或销售;②用于交际应酬;③用于职工奖励或福利;④用于股息分配;⑤用于对外捐赠;⑥其他改变资产所有权属的用途。  
企业发生上述情形时,除另有规定外,应按照被移送资产的公允价值确定销售收入。
14. A **解析** 选项 A,依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金属于不征税收入。
15. B **解析** 信息传输业、建筑业、租赁和商务服务业:从业人员 2 000 人以下,或营业收入 10 亿元以下或资产总额 12 亿元以下。
16. C **解析** 税法规定,企业接受外部劳务派遣用工所实际发生的费用,应分两种情况按规定在税前扣除:按照协议(合同)约定直接支付给劳务派遣公司的费用,应作为劳务费支出;直接支付给员工个人的费用,应作为工资薪金支出和职工福利费支出。其中属于工资薪金支出的费用,准予计入企业工资薪金总额的基数,作为计算其他各项相关费用扣除的依据。  
工资、薪金总额 =  $1\,000 + 6 \times 3\,000 \times 12 \div 10\,000 = 1\,021.6$  (万元)。  
职工福利费扣除限额 =  $1\,021.6 \times 14\% = 143.02$  (万元)。

职工福利费应调增应纳税所得额 =  $200 - 143.02 = 56.98$  (万元)。

17. B **解析** 关联企业利息费用扣除应该考虑两方面：一个是利率；一个是债资比。企业实际支付给关联方的利息支出，其接受关联方债权性投资与其权益性投资比例，其他企业为 2:1，则允许扣除的利息支出 =  $480 \times 2 \times 5.8\% = 55.68$  (万元)；所以企业利息费用调整金额 =  $90 - 55.68 = 34.32$  (万元)。
18. D **解析** 企业将资产移送他人的下列情形，因资产所有权属已发生改变而不属于内部处置资产，应按规定视同销售确定收入：①用于市场推广或销售；②用于交际应酬；③用于职工奖励或福利；④用于股息分配；⑤用于对外捐赠。选项 D，属于内部处置资产，不视同销售，注意移送境外和境内分支机构的区别。
19. B **解析** 对股权激励计划实行后，需待一定服务年限或者达到规定业绩条件(简称等待期)方可行权的。上市公司等待期内会计上计算确认的相关成本费用，不得在对应年度计算缴纳企业所得税时扣除。在股权激励计划可行权后，上市公司方可根据该股票实际行权时的公允价格与当年激励对象实际行权支付价格的差额及数量，计算确定作为当年上市公司工资薪金支出，依照税法规定进行税前扣除。行权时该公司企业所得税前应扣除的费用 =  $(20 - 4) \times 1\,000 \times 20 = 320\,000$  (元)。
20. D **解析** 视同销售所得 =  $120 - 100 = 20$  (万元)，债务重组所得 =  $150 - (120 + 120 \times 13\%) = 14.4$  (万元)，甲企业应缴纳企业所得税 =  $(20 + 14.4) \times 25\% = 8.6$  (万元)。
21. C **解析** 选项 C，经营性文化事业单位转制为企业，自转制注册之日起 5 年内免征企业所得税。
22. A **解析** 天津分支机构分摊比例 =  $0.35 \times [80 \div (80 + 60)] + 0.35 \times [30 \div (30 + 40)] + 0.30 \times [40 \div (40 + 60)] = 47\%$ 。  
天津分支机构应预缴企业所得税 =  $160 \times 47\% \times 50\% = 37.60$  (万元)。
23. B **解析** 从业人数应当按照企业全年的季度平均额确定。计算公式如下：  
全年季度平均值 = 全年各季度平均值之和 ÷ 4  
全年季度平均值 =  $(260 + 360 + 240 + 320) \div 4 = 295$  (人)。

## 刷 易 错

常考易错·集中突破

24. A **解析** 选项 A，企业转让股权收入，应于转让协议生效且完成股权变更手续时，确认收入的实现。
25. C **解析** 境内的居民企业分回的投资收益免税；国库券转让收益和生产经营所得纳税；境外投资收益补税。该企业 2021 年应缴纳企业所得税额 =  $(15 + 30) \times 25\% + 25 \div (1 - 20\%) \times (25\% - 20\%) = 12.81$  (万元)。
26. B **解析** 补充养老保险：实际发生 12 万元，扣除限额 =  $200 \times 5\% = 10$  (万元)，可扣除 10 万元；  
补充医疗保险：实际发生 8 万元，扣除限额 =  $200 \times 5\% = 10$  (万元)，可扣除 8 万元；  
职工福利费：实际发生 35 万元，扣除限额 =  $200 \times 14\% = 28$  (万元)，可扣除 28 万元；  
职工教育经费：软件企业支付给职工的培训费可以全额扣除，所以支付的 4 万元培训费可以全额扣除，实际发生 4 万元，扣除限额 =  $200 \times 8\% = 16$  (万元)，可扣除 4 万元，共

扣除  $4+4=8$  (万元);

工会经费: 实际发生 3.5 万元, 扣除限额  $=200 \times 2\% = 4$  (万元), 可扣除 3.5 万元。

合理工资总额 200 万元可以据实扣除。

综上分析, 可税前扣除的金额  $=200+10+8+28+8+3.5=257.5$  (万元)。

27. C **解析** 企业在筹建期间, 发生的与筹办活动有关的业务招待费支出, 可按实际发生额的 60% 计入企业筹办费, 并按有关规定在税前扣除。可以扣除的开办费  $=300-50+50 \times 60\% = 280$  (万元)。
28. A **解析** 作为三项经费扣除限额计算基数的工资、薪金总额是指实际发放的工资、薪金总和, 不包括企业的职工福利费、职工教育经费、工会经费以及养老保险费、医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金。
29. A **解析** 非居民企业在中国境内承包工程作业或提供劳务的, 应当自项目合同或协议签订之日起 30 日内, 向项目所在地主管税务机关办理税务登记手续。
30. D **解析** 选项 A, 按月预缴所得税的, 应当自月份终了之日起 15 日内, 向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表, 预缴税款; 选项 B, 企业应当在办理注销登记前, 就其清算所得向税务机关申报并依法缴纳企业所得税; 选项 C, 企业在纳税年度内无论盈利或者亏损, 都应按照企业所得税法规定的期限, 向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表、年度企业所得税纳税申报表、财务会计报告和税务机关规定应当报送的其他有关资料。
31. D **解析** 选项 D, 预约定价安排执行期满后自动失效, 企业申请续签的, 应当在预约定价安排执行期满之日前 90 日内向税务机关提出续签申请。
32. A **解析** 该公司应扣缴企业所得税  $=26 \times 10\% + 40 \times 10\% + (120-50) \times 10\% = 13.6$  (万元)。
33. B **解析** 符合条件的居民企业技术转让所得不超过 500 万元的部分, 免征企业所得税; 超过 500 万元的部分, 减半征收企业所得税。
- 应纳税额  $= [3\,000 - 400 - 900 - (1\,800 - 200) + (900 - 200 - 500) \div 2] \times 25\% = 50$  (万元)。

### 刷 热 题

优选金题 · 新解全解

34. D **解析** 投资方企业从被清算企业分得的剩余资产, 其中相当于从被清算企业累计未分配利润和累计盈余公积中按该股东所占股份比例计算的部分, 应当确认为股息所得; 剩余资产减除上述股息所得后的余额, 超过或者低于投资成本的部分, 应当确认为投资资产转让所得或者损失。应确认应纳税所得额  $=260 - 260 \times (10\% + 5\%) - 200 = 21$  (万元)。
35. A **解析** 选项 A, 因股权分置改革造成原由个人出资而由企业代持有的限售股, 企业转让限售股取得的收入, 应作为企业应税收入计算纳税; 限售股转让收入扣除限售股原值和合理税费后的余额为该限售股转让所得; 企业未能提供完整、真实的限售股原值凭证, 不能准确计算该限售股原值的, 主管税务机关一律按该限售股转让收入的 15%, 核定为该限售股原值和合理税费。应纳税额  $=10\,000 \times 5 \times (1 - 15\%) \times 25\% = 10\,625$  (元)。选项 BCD, 依照规定完成纳税义务后的限售股转让收入余额转付给实际所有人时不再纳税。

36. B **解析** 西部地区包括内蒙古自治区、广西壮族自治区、重庆市、四川省、贵州省、云南省、西藏自治区、陕西省、甘肃省、青海省、宁夏回族自治区、新疆维吾尔自治区和新疆生产建设兵团。湖南省湘西土家族苗族自治州、湖北省恩施土家族苗族自治州、吉林省延边朝鲜族自治州和江西省赣州市,可以比照西部地区的企业所得税政策执行。
37. B **解析** 下列活动不适用税前加计扣除政策:
- (1)企业产品(服务)的常规性升级。(选项 C)
  - (2)对某项科研成果的直接应用,如直接采用公开的新工艺、材料、装置、产品、服务或知识等。
  - (3)企业在商品化后为顾客提供的技术支持活动。
  - (4)对现存产品、服务、技术、材料或工艺流程进行的重复或简单改变。
  - (5)市场调查研究、效率调查或管理研究。(选项 A)
  - (6)作为工业(服务)流程环节或常规的质量控制、测试分析、维修维护。
  - (7)社会科学、艺术或人文学方面的研究。(选项 D)
38. B **解析** 选项 A,企业的高新技术企业资格期满当年,在通过重新认定前,其企业所得税暂按 15% 的税率预缴;选项 C,企业获得高新技术企业资格后,自高新技术企业证书颁发之日所在年度起享受税收优惠;选项 D,企业因重大事故被取消高新技术企业资格的,追缴其自发生上述行为之日所属年度起已享受的高新技术企业税收优惠。
39. C **解析** 县级以上人民政府(包括政府有关部门)将国有资产明确以股权投资方式投入企业,企业应作为国家资本金(包括资本公积)处理。
40. B **解析** 选项 A,子公司申报税前扣除向母公司支付的服务费用,应向主管税务机关提供与母公司签订的服务合同或者协议等与税前扣除该项费用相关的材料,不能提供相关材料的,支付的服务费用不得税前扣除;选项 C,应按照独立企业之间公平交易原则确定服务的价格,作为企业正常的劳务费用进行税务处理;选项 D,母公司向其多个子公司提供同类项服务,其收取的服务费可以采取分项签订合同或协议收取;也可以采取服务分摊协议的方式,即由母公司与各子公司签订服务费用分摊合同或协议,以母公司为其子公司提供服务所发生的实际费用并附加一定比例利润作为向子公司收取的总服务费,在各服务受益子公司之间按规定合理分摊。
41. B **解析** 享受税额抵免企业所得税优惠的企业,自购置符合条件的专用设备在 5 年内转让、出租的,应当停止享受企业所得税优惠,并补缴已经抵免的企业所得税税款。转让的受让方可以按照该专用设备投资额的 10% 抵免当年企业所得税应纳税额;当年应纳税额不足抵免的,可以在以后 5 个纳税年度结转抵免。
42. C **解析** 非居民企业委托营业代理人在中国境内从事生产经营活动的,包括委托单位或者个人经常代其签订合同,或者储存、交付货物等,该营业代理人被视为非居民企业在中国境内设立的机构、场所。故张某构成代理型常设机构,应自主申报缴纳企业所得税,应纳税额 =  $600 \div 3 \times 25\% = 50$  (万元)。
43. C **解析** 一个纳税年度内,总机构首次计算分摊税款时采用的分支机构营业收入、职

工薪酬和资产总额数据，与此后经过中国注册会计师审计确认的数据不一致的，不作调整。

44. D **解析** 如果所有者权益小于实收资本(股本)与资本公积之和，则权益投资为实收资本(股本)与资本公积之和。
45. C **解析** 选项 A，股息、红利等权益性投资所得，按照分配所得的企业所在地确定；选项 B，销售货物所得，按照交易活动发生地确定；选项 D，租金所得，按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定，或者按照负担、支付所得的个人的住所地确定。
46. D **解析** 选项 A，租金收入，按照合同约定的承租人应付租金的日期确认收入的实现；选项 B，利息收入按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现；选项 C，股息、红利等权益性投资收益，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，应以被投资企业股东会或股东大会作出利润分配或转股决定的日期，确认收入的实现。
47. C **解析** 选项 A，企业单独建造的停车场所，应作为成本对象单独核算；选项 B，利用地下基础设施形成的停车场所，作为公共配套设施进行处理；选项 D，应向政府上缴但尚未上缴的报批报建费用、物业完善费用可以按规定预提。
48. C **解析** 对于在中国境内未设立机构、场所，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业的所得，特许权使用费所得，以收入全额为应纳税所得额；在中国境内未设立机构、场所，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业实际适用税率 10%。应缴纳的企业所得税 =  $10.6 / 1.06 \times 10\% = 1$  (万元)。
49. A **解析** 企业通过公益性社会组织或者县级(含县级)以上人民政府及其组成部门和直属机构，用于慈善活动、公益事业的捐赠支出，在年度利润总额 12% 以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除；超过年度利润总额 12% 的部分，准予结转以后三年内在计算应纳税所得额时扣除。企业在对公益性捐赠支出计算扣除时，应先扣除以前年度结转的捐赠支出，再扣除当年发生的捐赠支出。  
公益性捐赠扣除限额 =  $1\,000 \times 12\% = 120$  (万元)，2020 年结转的公益性捐赠 30 万元准予扣除，可扣除本年发生的公益性捐赠金额为  $120 - 30 = 90$  (万元)。
50. C **解析** 企业未能提供完整、真实的限售股原值凭证，不能准确计算该限售股原值的，主管税务机关一律按该限售股转让收入的 15%，核定为该限售股原值和合理税费。该限售股核定的原值和合理税费 =  $6\,000 \times 15\% = 900$  (万元)。
51. B **解析** 一般性税务处理方法下，企业合并，当事各方应按下列规定处理：
  - (1) 合并企业应按公允价值确定接受被合并企业各项资产和负债的计税基础；
  - (2) 被合并企业及其股东都应按清算进行所得税处理；
  - (3) 被合并企业的亏损不得在合并企业结转弥补。
52. A **解析** 根据规定，企事业单位购进软件，凡符合固定资产或无形资产确认条件的，可以按照固定资产或无形资产进行核算，其折旧或摊销年限可以适当缩短，最短可为 2 年(含)。该软件可在企业所得税前摊销的最高限额 =  $200 \div 2 = 100$  (万元)。

53. A **解析** 该企业 2022 年应缴纳企业所得税 =  $100 \times 12.5\% \times 20\% + (280 - 100) \times 50\% \times 20\% = 6.5$  (万元)。
54. C **解析** 选项 A, 宣传媒介的收费, 应在相关的广告或商业行为出现于公众面前时确认收入。广告的制作费, 应根据制作广告的完工进度确认收入; 选项 B, 销售商品采用支付手续费方式委托代销的, 在收到代销清单时确认收入; 选项 D, 销售商品采取预收款方式的, 在发出商品时确认收入。
55. D **解析** 被转让资产的公允价值 =  $200 \times 80\% \times 10 = 1\,600$  (万元)。  
被转让资产的计税基础 =  $200 \times 80\% \times 5 = 800$  (万元)。  
非股权支付对应的资产转让所得 = (被转让资产的公允价值 - 被转让资产的计税基础)  $\times$  (非股权支付金额  $\div$  被转让资产的公允价值) =  $(1\,600 - 800) \times (1\,600 - 1\,440) \div 1\,600 = 80$  (万元)。
56. C **解析** 非营利组织的下列收入为免税收入:  
(1) 接受其他单位或者个人捐赠的收入;  
(2) 除《企业所得税法》第七条规定的财政拨款以外的其他政府补助收入, 但不包括因政府购买服务而取得的收入;  
(3) 按照省级以上民政、财政部门规定收取的会费;  
(4) 不征税收入和免税收入孳生的银行存款利息收入;  
(5) 财政部、国家税务总局规定的其他收入。  
选项 C, 不属于免税收入, 应缴纳企业所得税。
57. D **解析** 企业的搬迁收入包括搬迁补偿收入以及企业搬迁资产处置收入。企业取得的搬迁补偿收入, 是指企业由于搬迁取得的货币性和非货币性补偿收入。具体包括:  
(1) 对被征用资产价值的补偿;  
(2) 因搬迁、安置而给予的补偿;  
(3) 对停产停业形成的损失而给予的补偿;  
(4) 资产搬迁过程中遭到毁损而取得的保险赔款;  
(5) 其他补偿收入。  
企业由于搬迁处置存货而取得的收入, 应按正常经营活动取得的收入进行所得税处理, 不作为企业搬迁收入。
58. C **解析** 选项 A、B、D, 属于减半征收企业所得税的项目。  
企业从事下列项目的所得, 减半征收企业所得税:  
(1) 花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植;  
(2) 海水养殖、内陆养殖。
59. C **解析** 委托境外机构销售开发产品的, 其支付境外机构的销售费用(含佣金或手续费)不超过委托销售收入 10% 的部分, 准予据实扣除。可扣除的境外销售费用 =  $10\,000 \times 10\% = 1\,000$  (万元)。
60. A **解析** 金融企业准予当年税前扣除的贷款损失准备金 = 本年末准予提取贷款损失准备金的贷款资产余额  $\times 1\%$  - 截至上年末已在税前扣除的贷款损失准备金的余额

该金融企业 2021 年准予税前扣除的贷款损失准备金 =  $10\,000 \times 1\% - 60 = 40$  (万元)。

61. B **解析** 选项 A, 企业在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日新购进的设备、器具, 单位价值不超过 500 万元的, 允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除, 不再分年度计算折旧; 选项 C, 固定资产在投入使用月份的次月所属年度一次性税前扣除; 选项 D, 采取缩短折旧年限的, 最低折旧年限不得低于规定折旧年限的 60%。
62. A **解析** 选项 B、D, 企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费, 以及非银行企业内营业机构之间支付的利息, 不得扣除; 选项 C, 房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产, 不得计算折旧在税前扣除。
63. D **解析** 应纳税所得额 =  $9\,000 - 4\,000 - 3\,000 \times 40\% = 3\,800$  (万元)。
64. C **解析** 选项 A、B, 对**化妆品制造或销售、医药制造和饮料制造(不含酒类制造)**企业发生的广告费和业务宣传费支出, 不超过当年销售(营业)收入 30% 的部分, 准予扣除。选项 D, 对签订广告费和业务宣传费分摊协议(以下简称分摊协议)的关联企业, 其中一方发生的不超过当年销售(营业)收入税前扣除限额比例内的广告费和业务宣传费支出可以在本企业扣除, 也可以将其中的部分或全部按照分摊协议归集至另一方扣除。另一方在计算本企业广告费和业务宣传费支出企业所得税税前扣除限额时, 可将按照上述办法归集至本企业的广告费和业务宣传费不计算在内。
65. C **解析** 企业在年度中间终止经营活动的, 应当自实际经营终止之日起 60 日内, 向税务机关办理当期企业所得税汇算清缴。
66. A **解析** 一般性税务处理规定, 企业分立, 当事各方应按下列规定处理:
  - (1) 被分立企业对分立出去资产应按公允价值确认资产转让所得或损失。
  - (2) 分立企业应按公允价值确认接受资产的计税基础。
  - (3) 被分立企业继续存在时, 其股东取得的对价应视同被分立企业分配进行处理。
  - (4) 被分立企业不再继续存在时, 被分立企业及其股东都应按清算进行所得税处理。
  - (5) 企业分立相关企业的亏损不得相互结转弥补。
67. C **解析** 选项 A, 转让不动产所得, 按照不动产所在地确定; 选项 B, 销售货物所得, 按照交易活动发生地确定; 选项 D, 转让权益性投资资产所得, 按照被投资企业所在地确定。
68. C **解析** 选项 A, 接受捐赠收入, 按照实际收到捐赠资产的日期确认收入的实现; 选项 B, 特许权使用费收入, 按照合同约定的特许权使用人应付特许权使用费的日期确认收入的实现; 选项 D, 股息、红利等权益性投资收益, 除另有规定外, 按照被投资企业股东会或股东大会作出利润分配或转股决定的日期, 确认收入的实现。
69. D **解析** 选项 A, 外购的固定资产, 以购买价款和支付的相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途发生的其他支出为计税基础; 选项 B, 企业搬迁中被征用的土地, 采取土地置换的, 换入土地的计税成本按被征用土地的净值, 以及该换入土地投入使用前所发生的各项费用支出, 为该换入土地的计税成本; 选项 C, 企业搬迁的资产, 简单安装或不需要安装即可继续使用的, 在该资产重新投入使用后, 就其净值按企业所得税法及其实施条例规定的该资产尚未折旧或摊销的年限, 继续计提折旧或摊销。
70. A **解析** 不得计算折旧扣除的固定资产:

- (1)房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产;
- (2)以经营租赁方式租入的固定资产;
- (3)以融资租赁方式租出的固定资产;
- (4)已足额提取折旧仍继续使用的固定资产;
- (5)与经营活动无关的固定资产;
- (6)单独估价作为固定资产入账的土地;
- (7)其他不得计算折旧扣除的固定资产。

企业购买的文物、艺术品用于收藏、展示、保值增值的,作为投资资产进行税务处理。文物、艺术品资产在持有期间,计提的折旧、摊销费用,不得税前扣除。

71. C **解析** 在特殊性税务处理情形下,被合并企业未超过法定弥补期限的亏损额可以结转到合并企业在限额内进行弥补,可由合并企业弥补的被合并企业亏损的限额=被合并企业净资产公允价值×截至合并业务发生当年年末国家发行的最长期限的国债利率=1200×4.5%=54(万元)。
72. B **解析** 选项A,预约定价安排采用四分位法确定价格或者利润水平,在预约定价安排执行期间,如果企业当年实际经营结果在四分位区间之外,税务机关可以将实际经营结果调整到四分位区间中位值。选项C,预约定价安排执行期间,主管税务机关与企业发生分歧的,双方应当进行协商;协商不能解决的,可以报上一级税务机关协调;涉及双边或者多边预约定价安排的,必须层报国家税务总局协调。选项D,预约定价安排执行期间,企业发生影响预约定价安排的实质性变化,应当在发生变化之日起30日内书面报告主管税务机关,详细说明该变化对执行预约定价安排的影响,并附送相关资料。
73. B **解析** 电信企业在发展客户、拓展业务等过程中,需向经纪人、代办商支付手续费及佣金的,其实际发生的相关手续费及佣金支出,不超过企业当年收入总额5%的部分,准予在企业所得税前据实扣除。可扣除的佣金和手续费=1000×5%=50(万元)。
74. D **解析** 房地产开发企业采取基价(保底价)并实行超基价双方分成方式委托销售开发产品的,属于由开发企业与购买方签订销售合同或协议,或开发企业、受托方、购买方三方共同签订销售合同或协议的,如果销售合同或协议中约定的价格高于基价,则应按销售合同或协议中约定的价格计算的价款于收到受托方已销开发产品清单之日确认收入的实现。
75. D **解析** 在我国应缴纳企业所得税=(200+10)×7%=14.7(万元)。
76. D **解析** 企业搬迁收入扣除搬迁支出后为负数的,应为搬迁损失。搬迁损失可在下列方法中选择其一进行税务处理:
- (1)在搬迁完成年度,一次性作为损失进行扣除。
  - (2)自搬迁完成年度起分3个年度,均匀在税前扣除。
77. B **解析** 对于被收购企业的股东取得的收购企业股权的计税基础,以被收购股权的原有计税基础确定。所以股权支付的部分不确认所得和损失,对于非股权支付的部分,要按照规定确认所得和损失,依法计算缴纳企业所得税。
- 甲企业转让股权的应纳税所得额=(3000×12-3000×10)×3600÷(32400+3600)=600(万元)。

## 刷 冲 关

举一反三·高效提优

78. D **解析** 租金收入,按照合同约定的承租人应付租金的日期确认收入的实现。如果交易合同或协议中规定租赁期限跨年度、且租金提前一次性支付的,根据规定的收入与费用配比原则,出租人可对上述已确认的收入,在租赁期内,分期均匀计入相关年度收入,所以2021年可确认企业所得税收入160万元。增值税中,纳税人提供租赁服务采取预收款方式的,其纳税义务发生时间为收到预收款的当天,所以2021年增值税应确认的计税收入为1440万元。
79. B **解析** 在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税。
80. A **解析** 职工浴池的临时工作人员工资为职工福利费支出,生产车间和办公室工作人员的工资为工资薪金支出,所以该公司2021年发生的合理的工资薪金支出总额 $=1200+0.2\times6\times12=1214.4$ (万元),工会经费的扣除限额 $=1214.4\times2\%=24.29$ (万元),当年拨缴的工会经费为21万元,小于扣除限额,不需要进行纳税调整。
81. A **解析** 企业投资者在规定期限内未缴足其应缴资本额的,该企业对外借款发生的利息,相当于投资者实缴资本额与规定期限内应缴资本额的差额应计付的利息,不得在计算企业所得税额时扣除。  
方法一:2021年企业所得税前可以扣除的利息 $=2800\times7\%-[2800\times7\%\times3\div12\times400\div2800+2800\times7\%\times3\div12\times800\div2800+2800\times7\%\times3\div12\times200\div2800]=171.5$ (万元);方法二:2021年企业所得税前可以扣除的利息 $=2800\times7\%\times3\div12+(2800-400)\times7\%\times3\div12+(2800-800)\times7\%\times3\div12+(2800-200)\times7\%\times3\div12=171.5$ (万元)。
82. B **解析** 选项B,特殊性税务处理的企业重组中取得股权支付的原主要股东,在重组后连续12个月内,不得转让所取得的股权。
83. D **解析** 选项D,成本分摊协议执行期间,参与方实际分享的收益与分摊的成本不相配比的,应根据实际情况作出补偿调整。
84. D **解析** 处置房产收入属于来源于境内的与机构、场所没有实际联系的所得,按照10%税率交税,分得的股息属于来源于境外的与机构、场所有实际联系的所得,按照25%税率交税。应缴纳企业所得税 $=2000\times10\%+20\times25\%=205$ (万元)。



## 多项选择题

## 刷 基 础

紧扣大纲·夯实基础

85. BC **解析** 选项A,企业参加财产保险,按照规定缴纳的保险费,准予扣除。选项D,自2016年度开始,企业职工因公出差乘坐交通工具发生的人身意外保险费支出,准予企业在计算应纳税所得额时扣除。选项E,企业职工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费,分别在不超过职工工资总额5%标准内的部分,准予扣除。

86. ABCE **【解析】** 选项 D, 企业支付给境外销售机构不超过委托销售收入 10% 的部分准予扣除。
87. BC **【解析】** 按照税法规定, 企业经批准发行债券的利息支出, 以及固定资产建造之前和交付使用后发生的借款利息支出, 准予在企业所得税税前扣除。银行企业内营业机构之间支付的利息可以在税前扣除。居民企业建造、购置固定资产过程中发生的借款利息支出应予资本化计入固定资产成本, 在企业所得税前分期折旧摊销扣除, 以及向关联企业借款且超过关联债资比例部分的利息支出, 不能在企业所得税税前扣除。
88. AE **【解析】** 业务招待费税前扣除最高限额以“销售(营业)收入”为计算依据, 租金收入和特许权使用费收入属于销售(营业)收入; 转让无形资产所有权的收入计入资产处置损益, 因债权人原因确实无法支付的应付款项、接受捐赠的收入在会计上计入“营业外收入”。
89. BC **【解析】** 保险公司有下列情形之一的, 其缴纳的保险保障基金不得在企业所得税前扣除:
- (1) 财产保险公司的保险保障基金余额达到公司总资产 6% 的。
  - (2) 人身保险公司的保险保障基金余额达到公司总资产 1% 的。
90. ACDE **【解析】** 选项 B, 股东分得的清算剩余, 其中相当于从被清算企业累计未分配利润和累计盈余公积中分得部分, 确认股息所得, 剩余资产减除上述股息部分, 超过或低于投资成本的部分, 确认为投资资产转让所得或损失。
91. AC **【解析】** 选项 A, 烟草制造业不适用加计扣除的政策。选项 C, 自 2018 年 1 月 1 日起, 委托境外进行研发活动所发生的费用, 按照费用实际发生额的 80% 计入委托方的委托境外研发费用。委托境外研发费用不超过境内符合条件的研发费用三分之二的部分, 可以按规定在企业所得税前加计扣除。
92. ABCD **【解析】** 选项 E, 企业当年生产经营收入占规划搬迁前年度生产经营收入 50% 以上的视为已完成搬迁。

## 刷进阶

高频进阶·强化提升

93. ABDE **【解析】** 选项 C, 投资企业不参与被投资企业日常生产经营活动。
94. AB **【解析】** 划分居民企业和非居民企业管辖权的标准为地域管辖权和居民管辖权。
95. ABDE **【解析】** 根据规定, 税务机关在对工资薪金进行合理性确认时, 可按以下原则掌握:
- (1) 企业制定了较为规范的员工工资、薪金制度;
  - (2) 企业所制定的工资、薪金制度符合行业及地区水平;
  - (3) 企业在一定时期所发放的工资、薪金是相对固定的, 工资、薪金的调整是有序进行的;
  - (4) 企业对实际发放的工资、薪金, 已依法履行了代扣代缴个人所得税义务;
  - (5) 有关工资、薪金的安排, 不以减少或逃避税款为目的。
96. ABE **【解析】** 公益性捐赠税前扣除资格的确认对象包括:
- (1) 公益性捐赠税前扣除资格将于当年未到期的公益性社会组织;

- (2) 已被取消公益性捐赠税前扣除资格但又重新符合条件的社会组织；
- (3) 登记设立后尚未取得公益性捐赠税前扣除资格的社会组织。
97. ACD **解析** 中国居民企业股东能够提供资料证明其控制的外国企业满足以下条件之一的，可免于将外国企业不作分配或减少分配的利润视同股息分配额，计入中国居民企业股东的当期所得：
- (1) 设立在国家税务总局指定的非低税率国家(地区)；
- (2) 主要取得积极经营活动所得；
- (3) 年度利润总额低于 500 万元人民币。
98. ABC **解析** 有下列情形之一的，税务机关可以优先受理企业提交的申请：
- (1) 企业关联申报和同期资料完备合理，披露充分。
- (2) 企业纳税信用级别为 A 级。
- (3) 税务机关曾经对企业实施特别纳税调查调整，并已经结案。
- (4) 签署的预约定价安排执行期满，企业申请续签，且预约定价安排所述事实和经营环境没有发生实质性变化。
- (5) 企业提交的申请材料齐备，对价值链或者供应链的分析完整、清晰，充分考虑成本节约、市场溢价等地域特殊因素，拟采用的定价原则和计算方法合理。
- (6) 企业积极配合税务机关开展预约定价安排谈签工作。
- (7) 申请双边或者多边预约定价安排的，所涉及的税收协定缔约对方税务主管当局有较强的谈签意愿，对预约定价安排的重视程度较高。
- (8) 其他有利于预约定价安排谈签的因素。
99. BCE **解析** 选项 A，企业开发产品转为自用的，其实际使用时间累计未超过 12 个月又销售的，不得在税前扣除折旧费用；选项 D，企业开发产品整体报废或毁损，其净损失按有关规定审核确认后准予在税前扣除。

**刷 易 错**

常考易错·集中突破

100. ABCE **解析** 选项 D，企业接收股东划入资产，凡作为收入处理的，应按公允价值计入收入总额，需要计算缴纳企业所得税。
101. ABCE **解析** 认定为高新技术企业须同时满足以下条件：①企业申请认定时须注册成立一年以上；②企业通过自主研发、受让、受赠、并购等方式，获得对其主要产品(服务)在技术上发挥核心支持作用的知识产权的所有权；③对企业主要产品(服务)发挥核心支持作用的技术属于《国家重点支持的高新技术领域》规定的范围；④企业从事研发和相关技术创新活动的科技人员占企业当年职工总数的比例不低于 10%；⑤企业近三个会计年度(实际经营期不满三年的按实际经营时间计算)的研究开发费用总额占同期销售收入总额的比例符合规定要求；⑥近一年高新技术产品(服务)收入占企业同期总收入的比例不低于 60%；⑦企业创新能力评价应达到相应要求；⑧企业申请认定前一年内未发生重大安全、重大质量事故或严重环境违法行为。
102. ABDE **解析** 选项 C，企业实际支付给关联方的利息支出，除另有规定外，其接受关联方债权性投资与其权益性投资比例为：**金融企业，为 5:1；其他企业，为 2:1。**

103. ABCD **解析** 一般性税务处理下被分立企业的亏损不得由分立企业弥补, 特殊性税务处理下被分立企业未超过法定弥补期限的亏损额可按分立资产占全部资产的比例进行分配, 由分立企业继续弥补。
104. ACE **解析** 选项 A, 企事业单位购进软件, 凡符合固定资产或无形资产确认条件的, 最短可按 2 年进行折旧或摊销; 选项 C, 租入固定资产的改建支出作为长期待摊费用分期摊销; 选项 E, 电子设备的折旧年限为不得短于 3 年。
105. ABCD **解析** 选项 E, 采取视同买断方式委托销售开发产品的, 应于收到受托方已销开发产品清单之日确认收入的实现。

## 刷热题

优选金题·新解全解

106. AB **解析** 选项 A, 环境保护、节能节水项目的所得, 自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起, 第 1 年至第 3 年免征企业所得税, 第 4 年至第 6 年减半征收企业所得税; 选项 B, 享受减免税优惠的项目, 在减免税期限内转让的, 受让方自受让之日起, 可以在剩余期限内享受规定的减免税优惠。
107. BCDE **解析** 非营利组织的下列收入为免税收入: ①接受其他单位或者个人捐赠的收入。②除《企业所得税法》第七条规定的财政拨款以外的其他政府补助收入, 但不包括因政府购买服务而取得的收入。③按照省级以上民政、财政部门规定收取的会费。④不征税收入和免税收入孳生的银行存款利息收入。⑤财政部、国家税务总局规定的其他收入。
108. ABDE **解析** 航空企业实际发生的飞行员养成费、飞行训练费、乘务训练费、空中保卫员训练费等空勤训练费用, 可以作为航空企业运输成本在税前扣除。
109. ABCD **解析** 选项 E, 企业相关经济行为的业务合同属于内部证据。  
具有法律效力的外部证据, 是指司法机关、行政机关、专业技术鉴定部门等依法出具的与本企业资产损失相关的具有法律效力的书面文件, 主要包括:
- (1) 司法机关的判决或者裁定;
  - (2) 公安机关的立案结案证明、回复;
  - (3) 工商部门出具的注销、吊销及停业证明;
  - (4) 企业的破产清算公告或清偿文件;
  - (5) 行政机关的公文;
  - (6) 专业技术部门的鉴定报告;
  - (7) 具有法定资质的中介机构的经济鉴定证明;
  - (8) 仲裁机构的仲裁文书;
  - (9) 保险公司对投保资产出具的出险调查单、理赔计算单等保险单据;
  - (10) 符合法律规定的其他证据。
110. ABDE **解析** 选项 C, 企业综合利用资源生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入, 可以在计算应纳税所得额时减计收入。
111. ABCE **解析** 交易净利润法的利润指标包括息税前利润率、完全成本加成率、资产收益率、贝里比率等。

112. ABCE **解析** 企业将资产移送他人的下列情形，因资产所有权属已发生改变而不属于内部处置资产，应按规定视同销售确定收入：①用于市场推广或销售；②用于交际应酬；③用于职工奖励或福利；④用于股息分配；⑤用于对外捐赠；⑥其他改变资产所有权属的用途。
113. CDE **解析** 选项 A，计算业务招待费税前扣除限额基数的营业收入中包括视同销售收入；选项 B，企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，按照发生额的 60% 扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的 5‰。
114. ABCE **解析** 年度关联交易金额符合下列条件之一的企业，应当准备本地文档：  
 (1) 有形资产所有权转让金额（来料加工业务按照年度进出口报关价格计算）超过 2 亿元。  
 (2) 金融资产转让金额超过 1 亿元。  
 (3) 无形资产所有权转让金额超过 1 亿元。  
 (4) 其他关联交易金额合计超过 4 000 万元。
115. ABE **解析** 选项 A，航空企业实际发生的飞行员养成费、飞行训练费、乘务训练费、空中保卫员训练费等空勤训练费用，可以作为航空企业运输成本在税前扣除；选项 B，核力发电企业为培养核电厂操纵员发生的培养费用，可作为企业的发电成本在税前扣除；选项 E，软件生产企业发生的职工教育经费中的职工培训费用，可以全额在企业所得税税前扣除；选项 C、D，高新技术企业和技术先进型服务企业，发生的培训费用，属于职工教育经费，不超过工资、薪金总额 8% 的部分，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。
116. ABCD **解析** 选项 E，通过捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式取得的无形资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础；选项 A，无形资产按照直线法计算的摊销费用，准予扣除；无形资产的摊销年限不得低于 10 年；选项 B、D，外购商誉的支出，在企业整体转让或者清算时，准予扣除，自创的商誉不得计算摊销使用扣除；选项 C，作为投资或者受让的无形资产，有关法律规定或者合同约定了使用年限的，可以按照规定或者约定的使用年限分期摊销。
117. BCDE **解析** 企业取得的搬迁补偿收入，是指企业由于搬迁取得的货币性和非货币性补偿收入。具体包括：①对被征用资产价值的补偿；②因搬迁、安置而给予的补偿；③对停产停业形成的损失而给予的补偿；④资产搬迁过程中遭到毁损而取得的保险赔款；⑤其他补偿收入。  
 企业由于搬迁处置存货而取得的收入，应按正常经营活动取得的收入进行所得税处理，不作为企业搬迁收入。
118. ACE **解析** 企业以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入，为收入总额。包括：①销售货物收入；②提供劳务收入；③转让财产收入；④股息、红利等权益性投资收益；⑤利息收入；⑥租金收入；⑦特许权使用费收入；⑧接受捐赠收入；⑨其他收入。是指企业取得的除上述收入外的其他收入，包括企业资产溢余收入、逾期未退包装物押金收入、确实无法偿付的应付款项、已作坏账损失处理后又收回的应收款项、债务重组收入、补贴收入、违约金收入、汇兑收益等。

119. BCDE **解析** 人员人工费用包括直接从事研发活动人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金,以及外聘研发人员的劳务费用。
120. ABDE **解析** 选项 C,可以核定征收,其他均不得核定征收企业所得税。
121. BDE **解析** 企业所得税所得来源地的确定:
- (1)销售货物所得,按照交易活动发生地确定。
  - (2)提供劳务所得,按照劳务发生地确定。
  - (3)转让财产所得。不动产转让所得按照不动产所在地确定;动产转让所得按照转让动产的企业或者机构、场所所在地确定;权益性投资资产转让所得按照被投资企业所在地确定。
  - (4)股息、红利等权益性投资所得,按照分配所得的企业所在地确定。
  - (5)利息所得、租金所得、特许权使用费所得,按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定,或者按照负担、支付所得的个人的住所地确定。
  - (6)其他所得,由国务院财政、税务主管部门确定。
122. ACD **解析** 由总机构统一计算企业应纳税所得额和应纳所得税额,并分别由总机构、分支机构按月或按季就地预缴。总机构在每月或每季终了之日起十日内,按照上年度各省市分支机构的营业收入、职工薪酬和资产总额三个因素,将统一计算的企业当期应纳税额的 50%在各分支机构之间进行分摊。
123. ABCE **解析** 技术转让的范围,包括居民企业转让专利技术、计算机软件著作权、集成电路布图设计权、植物新品种、生物医药新品种,以及财政部和国家税务总局确定的其他技术。其中:专利技术,是指法律授予独占权的发明、实用新型和非简单改变产品图案的外观设计。自 2015 年 10 月 1 日起,全国范围内的居民企业转让 5 年(含)以上非独占许可使用权取得的技术转让所得,也纳入上述享受企业所得税优惠的技术转让所得范围。
- 选项 D,居民企业从直接或间接持有股权之和达到 100%的关联方取得的技术转让所得,不享受技术转让减免企业所得税优惠政策。
124. ABCE **解析** 选项 D,非广告性赞助支出,不得扣除。
125. ABDE **解析** 选项 C,超出限额标准的部分,不得结转扣除。

## 刷 冲 关

举一反三·高效提优

126. ABCD **解析** 选项 A,不动产转让,按照不动产所在地确认所得;选项 B,股息、红利所得按照分配所得的企业所在地确认所得;选项 C,劳务所得按照劳务发生地确认所得;选项 D,在境内设立机构、场所,在境外取得的与境内机构、场所有实际联系的收入也需要在我国缴纳企业所得税;选项 E,不动产转让,按照不动产所在地确认所得。
127. ABCD **解析** 被清算企业的股东从被清算企业分得的资产应按可变现价值或实际交易价格确定计税基础。
128. ABCE **解析** 选项 D,视同销售情况下,属于外购的资产,除另有规定外,应按照被

移送资产的公允价值确定销售收入。

129. AB **解析** 符合下列条件之一的企业，应当准备主体文档：

(1) 年度发生跨境关联交易，且合并该企业财务报表的最终控股企业所属企业集团已准备主体文档。

(2) 年度关联交易总额超过 10 亿元。

130. ABCD **解析** 关于可转换债券转换为股权投资的税务处理问题：

(一) 购买方企业的税务处理

(1) 购买方企业购买可转换债券，在其持有期间按照约定利率取得的利息收入，应当依法申报缴纳企业所得税。

(2) 购买方企业可转换债券转换为股票时，将应收未收利息一并转为股票的，该应收未收利息即使会计上未确认收入，税收上也应当作为当期利息收入申报纳税；转换后以该债券购买价、应收未收利息和支付的相关税费为该股票投资成本。

(二) 发行方企业的税务处理

(1) 发行方企业发生的可转换债券的利息，按照规定在税前扣除。

(2) 发行方企业按照约定将购买方持有的可转换债券和应付未付利息一并转为股票的，其应付未付利息视同已支付，按照规定在税前扣除。

131. ABCD **解析** 税务机关对企业的避税安排应当以具有合理商业目的和经济实质的类似安排为基准，按照实质重于形式的原则实施特别纳税调整。调整方法包括：

(1) 对安排的全部或者部分交易重新定性；

(2) 在税收上否定交易方的存在，或者将该交易方与其他交易方视为同一实体；

(3) 对相关所得、扣除、税收优惠、境外税收抵免等重新定性或者在交易各方间重新分配；

(4) 其他合理方法。

132. AC **解析** 选项 A，甲公司取得的乙公司资产的计税基础 =  $6\,000 \times (7\,000 \div 8\,000) + 1\,000 = 6\,250$  (万元)；选项 B，转让企业取得受让企业股权的计税基础，以被转让资产的原有计税基础确定，所以乙公司取得的甲公司股权的计税基础 =  $6\,000 \times 7\,000 \div 8\,000 = 5\,250$  (万元)；非股权支付对应的资产转让所得 =  $(8\,000 - 6\,000) \times (1\,000 \div 8\,000) = 250$  (万元)，所以选项 C 正确，选项 D 错误。选项 E，甲公司不确认股权转让所得。

133. CD **解析** 选项 A、B，划出方企业和划入方企业均不确认所得；选项 E，划入方企业取得的被划转资产，应按其原账面净值计算折旧扣除。

134. ABCE **解析** 选项 D，发行永续债的企业对每一永续债产品的税收处理方法一经确定，不得变更。

135. ABDE **解析** 税务机关实施特别纳税调查，应当重点关注具有以下风险特征的企业：

① 关联交易金额较大或者类型较多；② 存在长期亏损、微利或者跳跃性盈利；③ 低于同行业利润水平；④ 利润水平与其所承担的功能风险不相匹配，或者分享的收益与分摊的成本不相配比；⑤ 与低税国家(地区)关联方发生关联交易；⑥ 未按照规定进行关联申报或者准备同期资料；⑦ 从其关联方接受的债权性投资与权益性投资的比例超过规定标准；⑧ 由居民企业，或者由居民企业和中国居民控制的设立在实际税负低于

12.5%的国家(地区)的企业,并非由于合理的经营需要而对利润不作分配或者减少分配;⑨实施其他不具有合理商业目的的税收筹划或者安排。

136. BCE **【解析】**非居民企业取得下列所得免征企业所得税:

- (1)外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得;
- (2)国际金融组织向中国政府 and 居民企业提供优惠贷款取得的利息所得;
- (3)经国务院批准的其他所得。

## 刷 计算题

### 刷 热 题

优选金题·新解全解

137. (1)B; (2)B; (3)B; (4)C。

**【解析】**

(1)基价 =  $12\,000 \times 80\% \times 1.9 = 18\,240$ (万元),实际取得不含税收入 19 200 万元,大于基价,应按 19 200 万元确认收入。该公司 2021 年企业所得税应纳税收入 =  $19\,200 + 18 = 19\,218$ (万元)。

**【提示】**企业按规定支付受托方的分成额,不得直接从销售收入中减除。

(2)该公司 2021 年企业所得税前应扣除土地成本 =  $(4\,000 + 600 + 184) \times 80\% = 3\,827.2$ (万元)。

(3)土地成本以外的开发成本 =  $(6\,800 + 400) \times 80\% = 5\,760$ (万元)。

(4)该公司 2021 年应缴纳企业所得税 =  $(19\,200 + 18 - 3\,827.2 - 5\,760 - 1\,500 - 2\,100) \times 25\% = 1\,507.7$ (万元)。

138. (1)B; (2)C; (3)B; (4)A。

**【解析】**

(1)制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除;形成无形资产的,在上述期间按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。研发费用加计扣除的金额 =  $100 \times 100\% = 100$ (万元)。

(2)其他相关费用总额不得超过可加计扣除研发费用总额的 10%。应当按照以下公式计算:其他相关费用限额 = 规定允许加计扣除的研发费用中其他费用之和  $\times 10\% / (1 - 10\%)$ 。

按全部研发项目计算的其他相关费用扣除限额大于实际发生额 54 万元,故研发费用加计扣除金额 =  $594 \times 100\% = 594$ (万元)。

(3)企业委托外部机构或个人开展研发活动发生的费用,可按规定税前扣除;加计扣除时按照研发活动发生费用的 80% 计入委托方研发费用,故加计扣除的金额 =  $220 \times 80\% \times 100\% = 176$ (万元)。

(4)企业委托境外进行研发活动所发生的费用,按照费用实际发生额的 80% 计入

委托方的委托境外研发费用。委托境外研发费用不超过境内符合条件研发费用  $2/3$  的部分, 可以按规定在企业所得税税前加计扣除。

实际发生额的  $80\% = 477 \times 80\% = 381.6$  (万元) 小于境内研发费用的  $2/3$ , 故加计扣除金额  $= 381.6 \times 100\% = 381.60$  (万元)。

### 刷 冲 关

举一反三 · 高效提优

139. (1) D; (2) C; (3) B; (4) B。

解析

(1) 收入总额  $= 700 + 120 + 250 + 220 = 1\,290$  (万元)。

(2) 资本化的利息, 通过摊销方式扣除, 不直接在财务费用中反映。可扣除的财务费用  $= 50 - 10 = 40$  (万元), 营业收入  $= 700 + 120 = 820$  (万元), 广告宣传费扣除限额  $= 820 \times 15\% = 123$  (万元), 实际列支 30 万, 上年超支 20 万元可结转在本年企业所得税税前扣除。税前可扣除的销售费用  $= 50 + 20 = 70$  (万元), 税前可扣除的财务费用和销售费用合计  $= 40 + 70 = 110$  (万元)。

(3) 利润总额  $= 1\,290$  (收入)  $- 20$  (税金及附加)  $- 550$  (成本)  $- (50 - 10)$  (财务费用)  $- 98$  (管理费用)  $- 50$  (销售费用)  $- (40 + 5 + 2.73)$  (营业外支出)  $= 484.27$  (万元)。

捐赠限额  $= 484.27 \times 12\% = 58.11$  (万元), 实际捐赠为 40 万元, 可据实扣除。税收罚款和滞纳金不得扣除, 所以可扣除的营业外支出为 40 (万元)。

(4) 应纳税所得额  $= 1\,290$  (收入总额)  $- (250 + 220)$  (免税收入)  $- 20$  (税金及附加)  $- 550$  (成本)  $- 40$  (财务费用)  $- 98$  (管理费用)  $- 70$  (销售费用)  $- 40$  (营业外支出)  $= 2$  (万元)。

自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按  $12.5\%$  计入应纳税所得额, 按  $20\%$  的税率缴纳企业所得税; 自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日, 对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按  $50\%$  计入应纳税所得额, 按  $20\%$  的税率缴纳企业所得税。

企业 2021 年的应纳税所得额  $= 2 \times 12.5\% \times 20\% = 0.05$  (万元)。

140. (1) B; (2) C; (3) C; (4) A。

解析

(1) 销售(营业)收入总额  $= 1\,000 + 10 = 1\,010$  (万元)。

业务招待费扣除标准:  $(1\,000 + 10) \times 5\% = 5.05$  (万元)  $< 50 \times 60\% = 30$  (万元)。

税前可以扣除的业务招待费是 5.05 万元。

所以, 税前可以扣除的管理费用  $= 200 - 50 + 5.05 = 155.05$  (万元)。

(2) 广告费和业务宣传费扣除限额  $= (1\,000 + 10) \times 15\% = 151.5$  (万元), 本期实际列支 80 万元, 可以据实扣除。税前可以扣除的销售费用为 240 万元。

(3) 企业会计利润  $= (1\,010 + 26 + 420 + 1\,000) - 480 - 670.2 - 6 - 200 - 240 - (44.8 - 8) - 75 - 125 = 623$  (万元)。

用于在建工程项目的贷款利息支出应予资本化, 不能计入财务费用扣除。

公益性捐赠扣除的限额  $= 623 \times 12\% = 74.76$  (万元), 公益性捐赠实际发生额为 120 万元, 当年税前可以扣除的捐赠额为 74.76 万元。

纳税人因违反税法规定,被处以的滞纳金,不得扣除;纳税人的生产、经营因违反国家法律、法规和规章,被有关部门处以的罚金、罚款,以及被没收财物的损失,不得扣除;但纳税人逾期归还银行贷款,银行按规定加收的罚息,不属于行政性罚款,允许在税前扣除。

税前准予扣除的营业外支出 =  $125 - 1 - 1 - 120 + 74.76 = 77.76$ (万元)。

(4)广告费和业务宣传费在上年未扣除的部分 40 万元,可以在本年未扣完的限额内扣除。

应纳税所得额 =  $623 - 26 + (50 - 5.05) + (125 - 77.76) - 40 = 649.19$ (万元)。

应缴纳的企业所得税税额 =  $649.19 \times 25\% = 162.30$ (万元)。

141. (1)B; (2)C; (3)B; (4)A。

解析

(1)广告费用的扣除限额是当年销售(营业)收入的 15% 的部分;企业的销售(营业)收入含主营业务收入、其他业务收入以及视同销售的收入,不含投资收益和营业外收入。

可以扣除的销售费用 =  $(300 + 50 + 100) \times 15\% = 67.5$ (万元),实际发生额为 80 万元,准予扣除 67.5 万元,需要纳税调增 12.5 万元。

(2)非金融企业向非金融企业借款的利息支出,不超过按照金融企业同期同类利率计算的数额的部分可据实扣除,超过部分不允许扣除。

2021 年企业所得税税前准予扣除的财务费用 =  $40 - (30 - 300 \times 6\%) = 28$ (万元)。

(3)业务招待费支出按照发生额的 60% 扣除但是最高不超过当年销售(营业)收入的 5‰。

业务招待费扣除限额 =  $20 \times 60\% = 12$ (万元),扣除的最高限额 =  $(300 + 50 + 100) \times 5\text{‰} = 2.25$ (万元),业务招待费的扣除金额为 2.25 万元。

税前准予扣除的管理费用 =  $2.25 + (26 - 20 - 5) = 3.25$ (万元)。

(4)本年会计利润 =  $300 + 50 + 21 + 10 - 100 - 5.6 - 80 - 40 - 26 - 33.52 = 95.88$ (万元),捐赠支出的扣除限额 =  $95.88 \times 12\% = 11.51$ (万元),实际发生 29.52(万元),按照限额扣除,捐赠支出可扣除 11.51(万元),可以扣除的营业外支出 =  $33.52 - 29.52 + 11.51 = 15.51$ (万元)。

2021 年的应纳税所得额 =  $95.88 + 100 + 12.5 + (40 - 28) + (26 - 3.25) + (33.52 - 15.51) - 10 - 100 = 151.14$ (万元)。

2021 年对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 12.5% 计入应纳税所得额,按 20% 的税率缴纳企业所得税;对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 50% 计入应纳税所得额,按 20% 的税率缴纳企业所得税。

该企业应缴纳的所得税 =  $100 \times 12.5\% \times 20\% + (151.14 - 100) \times 50\% \times 20\% = 7.61$ (万元)。

## 刷 综合分析题

### 刷 热 题

优选金题 · 新解全解

142. (1)B; (2)A; (3)C; (4)BCD; (5)B; (6)B。

解析

(1) 应扣除的摊销费用 =  $600 \times 200\% \div 10 \div 12 \times 9 = 90$  (万元)。

(2) 广告费扣除限额 =  $15\,000 \times 15\% = 2\,250$  (万元)，实际发生广告费 2 600 万元，应纳税调增  $2\,600 - 2\,250 = 350$  (万元)。

企业通过公益性社会组织或者县级(含)以上人民政府及其组成部门和直属机构，用于目标脱贫地区的扶贫捐赠支出，准予在计算企业所得税应纳税所得额时据实扣除。扶贫捐款支出无需纳税调整。

(3) 外购商誉的支出，在企业整体转让或者清算时，准予扣除。外购商誉应纳税调增 10 万元。

经营租入固定资产改建支出计入长期待摊费用，按照 3 年摊销。

经营性租入固定资产发生的费用应纳税调增 =  $432 - 432 \div 3 \div 12 \times 6 = 360$  (万元)。

外购商誉和经营性租入固定资产发生的费用合计纳税调增 370 万元。

(4) 经营租入固定资产改建支出计入长期待摊费用，按 3 年摊销选项 A，从居民企业分回的股息属于免税收入，免征企业所得税。

(5) 技术转让所得纳税调减 =  $500 + (2\,000 - 600 - 500) \times 50\% = 950$  (万元)。

股息所得纳税调减 200 万元。

费用化研发支出加计扣除，纳税调减 =  $400 \times 100\% = 400$  (万元)。

该企业 2021 年企业所得税的应纳税所得额 =  $2\,300 - 950 - 200 - 400 - 90 + 350 + 370 = 1\,380$  (万元)。

(6) 该企业 2021 年应缴纳企业所得税 =  $1\,380 \times 25\% = 345$  (万元)。

143. (1)A; (2)D; (3)B; (4)BDE; (5)C; (6)C。

解析

(1) 城建税、教育费附加和地方教育附加的纳税调整额 =  $(200 \times 13\% - 22) \times (7\% + 3\% + 2\%) = 0.48$  (万元)。

(2) 广告费扣除限额 =  $(1\,800 + 200) \times 15\% = 300$  (万元)，实际发生 400 万元，应纳税调增 100 万元；业务招待费扣除限额 =  $(1\,800 + 200) \times 0.5\% = 10$  (万元)，实际发生额的 60% =  $20 \times 60\% = 12$  (万元)，应纳税调增 =  $20 - 10 = 10$  (万元)。

2021 年该企业广告费和业务招待费的纳税调整额合计 =  $100 + 10 = 110$  (万元)。

(3) 境内符合条件的研发费用三分之二的部分 =  $(50 + 5 + 20) \times 2 \div 3 = 50$  (万元)，境外委托研发费用 80% =  $70 \times 80\% = 56$  (万元)，只能按 50 万元计算境外委托研发费用的加计扣除。

研发费用应纳税调整 =  $(50+5+20) \times 75\% + 50 \times 75\% = 93.75$  (万元)。

(4) 企业在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日新购进的设备、器具, 单位价值不超过 500 万元的, 允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除, 不再分年度计算折旧。设备、器具是指除房屋、建筑物以外的固定资产, 选项 A 不正确; 企业根据自身生产经营核算需要, 可自行选择享受一次性税前扣除政策。未选择享受一次性税前扣除政策的, 以后年度不得再变更, 选项 C 不正确。

(5) 福利费扣除限额 =  $1\,000 \times 14\% = 140$  (万元), 实际发生 150 万元, 应纳税调增 10 万元。

工会经费扣除限额 =  $1\,000 \times 2\% = 20$  (万元), 实际发生 25 万元, 应纳税调增 5 万元。

职工教育经费扣除限额 =  $1\,000 \times 8\% = 80$  (万元), 职工培训费可以全额扣除, 除此之外的职工教育经费未超过限额, 无需纳税调整。

所以三项经费合计纳税调整额 =  $10+5 = 15$  (万元)。

(6) 2021 年该企业应缴纳企业所得税 =  $(450+200-160-0.48+110-93.75-240+240 \div 4 \div 12+15) \times 25\% = 71.44$  (万元)。

144. (1) A; (2) A; (3) D; (4) B; (5) ABDE; (6) A。

解析

(1) 应补缴的增值税税额 =  $100 \times 0.18 \times 13\% - 1.3 = 1.04$  (万元)。

应补缴的城建税及附加税 =  $1.04 \times (7\% + 3\% + 2\%) = 0.12$  (万元)。

应补缴的增值税、城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加 =  $1.04 + 0.12 = 1.16$  (万元)。

(2) 企业审核后会计利润 =  $336 + 100 \times 0.18 - 100 \times 0.1 + 11.3 - 0.12 = 355.18$  (万元)。

(3) 捐赠的限额 =  $355.18 \times 12\% = 42.62$  (万元)。

实际发生 60 万元, 需要纳税调增 =  $60 - 42.62 = 17.38$  (万元)。

(4) 销售(营业)收入的 5‰ =  $(5\,400 + 100 \times 0.18) \times 5\text{‰} = 27.09$  (万元)。

实际发生额的 60% =  $80 \times 60\% = 48$  (万元)。

所以允许扣除限额是 27.09 万元, 需要纳税调增 =  $80 - 27.09 = 52.91$  (万元)。

(5) 取得直接投资居民企业的股息收入属于免税收入, 不交企业所得税。

(6) 应缴纳的企业所得税额 =  $(355.18 + 17.38 + 52.91 - 40) \times 25\% = 96.37$  (万元)。

刷 冲 关

举一反三·高效提优

145. (1) D; (2) D; (3) AD; (4) AC; (5) BCD; (6) D。

解析

(1) 补缴增值税及附加税费 =  $226 \div (1+13\%) \times 13\% \times (1+7\%+3\%) = 28.6$  (万元)。

(2) 审核后的会计利润总额 =  $761 + 226 \div (1+13\%) + (10+1.3) - 226 \div (1+13\%) \times 13\% \times (7\%+3\%) = 969.7$  (万元)。

(3) 业务招待费: 销售(营业)收入的 0.5% =  $[6\,500 + 226 \div (1+13\%)] \times 0.5\% = 33.5$  (万元)。

发生额的 60% =  $62 \times 60\% = 37.2$  (万元)。

所以可扣除金额为 33.5 万元, 纳税调增额 =  $62 - 33.5 = 28.5$  (万元)。

新产品研发费用加计扣除纳税调减额 =  $97 \times 75\% = 72.75$  (万元)。

(4) 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资是免税的。所以投资收益 12.6 万元应该纳税调减。

公益捐赠支出税前扣除限额 =  $969.7 \times 12\% = 116.36$  (万元)。

公益捐赠支出超限纳税调增额 =  $130 - 116.36 = 13.64$  (万元)。

直接捐赠 10 万元不得税前扣除, 应该调增。

合计捐赠纳税调增额 =  $13.64 + 10 = 23.64$  (万元)。

(5) 工会经费税前扣除限额 =  $856 \times 2\% = 17.12$  (万元)。

工会经费支出纳税调增额 =  $20 - 17.12 = 2.88$  (万元)。

教育经费税前扣除限额 =  $856 \times 8\% = 68.48$  (万元)。

教育经费支出实际发生额 32 万元, 未超限额不用纳税调整。

职工福利费税前扣除限额 =  $856 \times 14\% = 119.84$  (万元)。

职工福利支出纳税调增额 =  $131 - 119.84 = 11.16$  (万元)。

(6) 2021 年应补缴的企业所得税 =  $(969.7 + 28.5 - 72.75 - 12.6 + 23.64 + 2.88 + 11.16) \times 15\% - 96 = 46.58$  (万元)。

146. (1) B; (2) D; (3) AB; (4) AD; (5) A; (6) A。

解析

(1) 收入总额 =  $8\,000 + 200 + 113$  (接受捐赠的货物价值及进项税额) +  $120 + 600 = 9\,033$  (万元)。

(2) 会计利润 =  $9\,033 - 49.1 - 4\,800 - 130$  (交换成本) -  $1\,800 - 800 - 350 - 130 - 6 = 967.90$  (万元)。

(3) 广告宣传费扣除限额的计算基数 =  $8\,000 + 200 + 120 = 8\,320$  (万元)。

广告宣传费扣除限额 =  $8\,320 \times 15\% = 1\,248$  (万元), 实际发生广告费为 1 500 万元, 超限额, 应该调增所得额 252 万元 ( $1\,500 - 1\,248$ )。

招待费扣除限额 =  $8\,320 \times 5\% = 41.6$  (万元), 实际发生额的 60% =  $90 \times 60\% = 54$  (万元), 二者取其低数, 税前允许扣除业务招待费 41.6 万元, 应该调增所得额 48.4 万元 ( $90 - 41.6$ )。

捐赠支出扣除限额 =  $967.90 \times 12\% = 116.15$  (万元)。公益捐赠 130 万元, 税前允许扣除 116.15 万元, 应该调增所得额为 13.85 万元 ( $130 - 116.15$ )。

新产品开发费用加计扣除 75%, 即调减应税所得额 =  $120 \times 75\% = 90$  (万元)。

**技术所有权转让所得 500 万元以内的, 免征所得税, 超过 500 万元的部分, 减半征税。**本年技术转让所得 600 万元, 其中 500 万元免征, 100 万元减半征税。所以, 先进技术转让应调减应纳税所得额 550 万元。

(4) 企业向自然人借款, 利率不得超过金融机构同期同类贷款利率, 超过部分对应的利息不得税前扣除, 超标 10 万元利息, 应该调增所得额 10 万元。

工资总额 400 万元, 实际发生职工工会经费 6 万元、职工福利费 60 万元、职工教

育经费 15 万元。

税法允许扣除的工会经费限额 =  $400 \times 2\% = 8$  (万元), 实际发生 6 万元, 因此按发生额扣除, 不需调整; 允许扣除的职工福利费限额 =  $400 \times 14\% = 56$  (万元), 实际发生额 60 万元, 超标, 所以职工福利费应调增应税所得额 4 万元; 允许扣除的职工教育经费限额 =  $400 \times 8\% = 32$  (万元), 实际发生额 15 万元, 不需调整。

(5) 当年会计上的折旧 =  $600 \times (1 - 8\%) \div 5 \div 2 = 55.2$  (万元)。

当年所得税允许扣除的折旧 =  $600 \times (1 - 8\%) \div 10 \div 2 = 27.6$  (万元)。

所以, 安全设备折旧费影响所得额调增 27.6 万元 ( $55.2 - 27.6$ )。

(6) 本题会计利润已经确定, 采用在利润基础上调整计算所得额比较方便。

应纳税所得额 =  $967.90 - 550$  (技术转让所得调减) +  $252$  (广告宣传费调增) +  $48.4$  (招待费调增) +  $13.85$  (公益捐赠调增) -  $90$  (新产品技术研发加计扣除) +  $10$  (利息调增) +  $4$  (职工福利费调增) +  $27.6$  (安全设备折旧调增) +  $6$  (工商部门处罚调增) =  $689.75$  (万元)。

应纳企业所得税 =  $689.75 \times 25\% - 600 \times 10\%$  (安全设备抵免税额) =  $112.44$  (万元)。

147. (1) A; (2) D; (3) D; (4) C; (5) A; (6) A。

解析

(1) 可作为广告费支出扣除限额的销售(营业)收入 =  $2\,100 + 1\,000 = 3\,100$  (万元), 处置固定资产收入计入“资产处置损益”科目, 不作为广告费扣除限额的计算基数。广告费支出扣除限额 =  $3\,100 \times 15\% = 465$  (万元) > 广告费实际支出 455 万元, 可以据实扣除, 无需纳税调整。

(2) 业务招待费扣除限额 1 =  $20 \times 60\% = 12$  (万元)。

业务招待费扣除限额 2 =  $3\,100 \times 0.5\% = 15.5$  (万元) > 12 万元, 所以业务招待费扣除限额为 12 万元, 应纳税调整 =  $20 - 12 = 8$  (万元)。

企业开展研发活动中实际发生的研发费用, 未形成无形资产计入当期损益的, 在按规定据实扣除的基础上, 再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除。研发费用加计扣除纳税调整额 =  $16 \times 100\% = 16$  (万元), 所以新产品研发费应调整应纳税所得额 -16 万元。二者合计应调整应纳税所得额 =  $8 - 16 = -8$  (万元)。

(3) 工会经费扣除限额 =  $300 \times 2\% = 6$  (万元)。

实际拨缴工会经费 7 万元, 应纳税调整 =  $7 - 6 = 1$  (万元)。

企业发生的职工教育经费支出, 不超过工资薪金总额 8% 的部分, 准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除; 超过部分, 准予在以后纳税年度结转扣除。

职工教育经费扣除限额 =  $300 \times 8\% = 24$  (万元)。

职工教育经费实际支出 30 万元, 纳税调整 =  $30 - 24 = 6$  (万元)。

职工福利费扣除限额 =  $300 \times 14\% = 42$  (万元)。

实际支出职工福利费 45 万元, 纳税调整额 =  $45 - 42 = 3$  (万元)。

三项经费调整应纳税所得额合计 =  $1 + 6 + 3 = 10$  (万元)。

(4) 企业转让技术所有权所得不超过 500 万元的部分, 免征企业所得税; 超过 500 万元的部分, 减半征收企业所得税。

技术转让所得 =  $1\,000 - 400 = 600$  (万元)。

技术转让所得应纳税调减 =  $500 + (600 - 500) \times 50\% = 550$  (万元)，即技术转让所得应调整应纳税所得额 -550 万元。

(5) 利润总额 =  $2\,100 + 1\,000 + 200 - 1\,541 - 500 - 400 - 50 - 30 - 100 = 679$  (万元)。

可以税前扣除的捐赠限额 =  $679 \times 12\% = 81.48$  (万元)。

实际支出公益性捐赠 60 万元，可以据实扣除，不用纳税调整。

(6) 企业在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除。

当年购置专用设备在会计上的折旧额 =  $60 \div 10 \div 12 \times 9 = 4.5$  (万元)，纳税调减 =  $60 - 4.5 = 55.5$  (万元)。

应纳税所得额 = 利润总额 679 + 招待 8 - 加计 16 + 工会 1 + 教育 6 + 福利 3 - 技术 550 - 55.5 = 75.5 (万元)。

2021 年对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

应缴纳企业所得税 =  $75.5 \times 12.5\% \times 20\% = 1.89$  (万元)。

环保专用设备抵免所得税额 =  $60 \times 10\% = 6$  (万元)。

本年抵免所得税额 1.89 万元，余额 4.11 ( $6 - 1.89$ ) 万元可在以后 5 个纳税年度内结转抵免。

148. (1)B; (2)C; (3)A; (4)B; (5)C; (6)B。

解析

(1) 企业在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。甲公司购入机器设备一台，取得增值税专用发票上注明价款 50 万元，可一次性从应纳税所得额中直接扣除。

(2) 直接向某小学捐款 40 万元，不属于公益性捐赠支出，在计算应纳税所得额时不得扣除。在建工程应负担的贷款利息 10 万元应当资本化，在计算应纳税所得额时不得扣除。

(3) 非保险企业，佣金支出的税前扣除限额为服务协议或合同确认的收入金额的 5%。当年佣金支出税前扣除额 =  $120 \times 5\% = 6$  (万元)。

(4) 企业虽然适用特殊性税务处理，但是非股权支付对应的股权转让部分是不免税的。甲公司股权重组中取得非股权支付额对应的股权转让所得 =  $(9 - 7) \times 10 \times 80\% \times (6 \div 72) = 1.33$  (万元)。

(5) 甲公司当年境内所得应补税的所得额 =  $-50 + 11.7 + 40 + 10 + (18 - 6) + 1.33 = 25.03$  (万元)，甲公司当年度应补缴企业所得税税额 =  $25.03 \times 15\% = 3.75$  (万元)。

(6) 境外所得应补缴所得税税额 =  $70 \div (1 - 10\%) \times (15\% - 10\%) = 3.89$  (万元)。

## 第二章 个人所得税参考答案及解析

### 刷 单项选择题

#### 刷 基 础

紧扣大纲·夯实基础

149. B (解析) 选项 ACD, 按“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税。
150. C (解析) 财产租赁所得, 以一个月内取得的收入为一次。
151. A (解析) 纳税人照护 3 岁以下婴幼儿子女的相关支出, 按照每个婴幼儿每月 1 000 元的标准定额扣除。
152. A (解析) 股票转让差价免税; 股息红利所得按照 20% 的税率征税。
153. D (解析) 选项 D, 经营所得采取核定征收方式的, 不得扣除公益捐赠支出。
154. C (解析) 纳税人在中国境内接受学历(学位)继续教育的支出, 在学历(学位)教育期间按照每月 400 元定额扣除。
155. D (解析) 取得经营所得的个人, 没有综合所得的, 专项附加扣除是在办理汇算清缴时减除, 这里费用扣除和专项扣除、依法其他扣除是可以在预缴时扣除, 也可以在汇算清缴时扣除的。
156. A (解析) 在一个纳税年度内, 纳税人发生的与基本医保相关的医药费用支出, 扣除医保报销后个人负担(指医保目录范围内的自付部分)累计超过 15 000 元的部分, 由纳税人在办理年度汇算清缴时, 在 80 000 元限额内据实扣除。张某个人负担的部分 =  $21.5 - 12 = 9.5$  (万元) 其中超过 1.5 万元的部分 =  $9.5 - 1.5 = 8$  (万元)。
157. D (解析) 选项 A, 个体工商户直接对受益人的捐赠不得扣除; 选项 B, 个体工商户按照规定缴纳的摊位费、行政性收费、协会会费等, 按实际发生数额扣除; 选项 C, 个体工商户因研究开发新产品、新技术而购置单台价值在 10 万元以下的测试仪器和试验性装置的购置费准予直接扣除。
158. B (解析) 养老保险无需缴纳个人所得税, 未缴纳个人所得税的年金领取时全额按工资薪金所得缴纳个人所得税。2021 年韩某应缴纳的个人所得税 =  $500 \times 3\% \times 12 = 180$  (元)。

#### 刷 进 阶

高频进阶·强化提升

159. C (解析) 出租车驾驶员从事出租车运营取得的收入, 适用的个人所得税项目为:
- (1) 出租汽车经营单位对出租车驾驶员采取单车承包或承租方式运营, 出租车驾驶员从事客货运营取得的收入, 按工资、薪金所得项目征税。
- (2) 从事个体出租车运营的出租车驾驶员取得的收入, 按经营所得项目缴纳个人所

得税。

(3)出租车属个人所有,但挂靠出租汽车经营单位或企事业单位,驾驶员向挂靠单位缴纳管理费的,或出租汽车经营单位将出租车所有权转移给驾驶员的,出租车驾驶员从事客货运营取得的收入,比照经营所得项目征税。

160. D **解析** 应缴纳的个人所得税 =  $(140\,000 \times 80\% + 20\,000 \times 80\% \times 70\% - 60\,000) \times 10\% - 2\,520 = 3\,800$ (元)。
161. C **解析** 选项 C,对职工个人以股份形式取得的仅作为分红依据、不拥有所有权的企业量化资产,不征收个人所得税。
162. B **解析** 在中国境内有住所或在中国境内无住所,但在一个纳税年度内在中国境内住满 183 天的个人为居民个人。
163. C **解析** 选项 A,对退役士兵按照规定取得的一次性退役金以及地方政府发放的一次性经济补助,免征个人所得税;选项 B,对个人购买社会福利有奖募捐奖券一次中奖收入不超过 1 万元的,暂免征收个人所得税,超过 1 万元的,按全额征税;选项 D,个人转让自用 5 年以上的家庭唯一住房免征个人所得税。
164. D **解析** 享受子女教育、继续教育、住房贷款利息或者住房租金、赡养老人专项附加扣除的纳税人,自符合条件开始,可以向支付工资、薪金所得的扣缴义务人提供上述专项附加扣除有关信息,由扣缴义务人在预扣预缴税款时,按其在本单位本年可享受的累计扣除额办理扣除;也可以在次年 3 月 1 日至 6 月 30 日内,向汇缴地主管税务机关办理汇算清缴申报时扣除。选项 D,享受大病医疗专项附加扣除的纳税人,由其在次年 3 月 1 日至 6 月 30 日内,自行向汇缴地主管税务机关办理汇算清缴申报时扣除。
165. A **解析** 工资收入应预扣预缴的个人所得税 =  $(8\,500 \times 9 + 350 + 1\,500 - 5\,000 \times 9) \times 3\% - 840 = 160.5$ (元)。
166. C **解析** 个人发生的公益捐赠支出金额,按照以下规定确定:①捐赠货币性资产的,按照实际捐赠金额确定。②捐赠股权、房产的,按照个人持有股权、房产的财产原值确定。③捐赠除股权、房产以外的其他非货币性资产,按照非货币性资产的市场价格确定。
167. D **解析** 企业未能提供完整、真实的限售股原值凭证,不能准确计算该限售股原值的,主管税务机关一律按该限售股转让收入的 15%,核定为该限售股原值和合理税费。对个人持有的上市公司限售股,解禁后取得的股息、红利,按照规定计算纳税,持股时间自解禁日起计算;解禁前取得的股息、红利继续暂减按 50% 计入应纳税所得额,适用 20% 的税率计征个人所得税。所以这里应纳个人所得税 =  $600 \times (1 - 15\%) \times 20\% + 20 \times 50\% \times 20\% = 104$ (万元)。
168. A **解析** 个人独资企业生产经营费用与其家庭生活费用无法划分,不得税前扣除。
169. C **解析** 属于同一事项连续取得收入,以一个月内取得的收入为一次。应预扣预缴税额 =  $(1\,000 \times 4 - 800) \times 20\% + 1\,000 \times 5 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 640 + 800 = 1\,440$ (元)。
170. B **解析** 企业为孙某购买的办公使用的小汽车,并未办理车辆过户手续,车辆所有权

还是属于公司,不属于股东孙某所得,不征收个人所得税。孙某获得股息红利,而且持有时间为超过 1 个月且不超过 1 年的,减按 50% 计入应纳税所得额,所以孙某应缴纳的个人所得税  $= 120\,000 \times 50\% \times 20\% = 12\,000$  (元)。

171. D **解析** 选项 A, 转让收入以要约收购的价格计算; 选项 B, 转让收入以司法执行日的前一交易日该股收盘价计算; 选项 C, 转让收入以股份过户日的前一交易日该股份收盘价计算。

## 刷 易 错

常考易错·集中突破

172. B **解析** 任职、受雇于报纸、杂志等单位的记者、编辑等专业人员, 在本单位的报纸、杂志上发表作品取得的所得, 属于因任职、受雇而取得的所得, 应当与其当月工资收入合并, 按“工资、薪金所得”计征个人所得税。
173. C **解析** 对个人多次取得同一被投资企业股权的, 转让部分股权时, 采用“加权平均法”确定其股权原值。
174. C **解析** 选项 A, 财产租赁所得以一个月内取得的收入为一次; 选项 B, 个人将承租房屋转租取得的租金收入, 属于“财产租赁所得”的征税范围; 选项 D, 对个人出租住房取得的所得, 减按 10% 的税率征收个人所得税。
175. D **解析** 选项 A, 个人因公务用车和通讯制度改革而取得的公务用车、通讯补贴收入, 扣除一定标准的公务费用后, 按照“工资、薪金所得”项目计征个人所得税; 选项 B, 作者将自己的文字作品手稿原件或复印件拍卖取得的所得, 按照“特许权使用费所得”项目计算缴纳个人所得税; 选项 C, 个人拍卖除文字作品原件及复印件外的其他财产, 按照“财产转让所得”项目计算缴纳个人所得税。
176. D **解析** 纳税人在直辖市、省会(首府)城市、计划单列市以及国务院确定的其他城市没有自有住房而发生的住房租金支出, 扣除标准为每月 1 500 元。
177. B **解析** 任职、受雇于报纸、杂志等单位的记者、编辑等专业人员, 因在本单位的报刊、杂志上发表作品取得的所得, 属于因任职、受雇而取得的所得, 应与其当月工资收入合并, 按“工资、薪金所得”计算缴纳个人所得税。该记者本月应预扣预缴个人所得税  $= (8\,000 + 2\,000 - 5\,000) \times 3\% = 150$  (元)。
178. B **解析** 对上一完整纳税年度内每月均在同一单位预扣预缴工资、薪金所得个人所得税且全年工资、薪金收入不超过 60 000 元的居民个人, 扣缴义务人在预扣预缴本年度工资、薪金所得个人所得税时, 累计减除费用自 1 月起直接按照全年 60 000 元计算扣除。
179. D **解析** 个人在办理内部退养手续后从原任职单位取得的一次性收入, 应办理内部退养手续后至法定离退休年龄之间的所属月份进行平均, 并与领取当月的工资、薪金所得合并后减除当月费用扣除标准, 以余额为基数确定适用税率, 再将当月工资、薪金加上取得的一次性收入, 减去费用扣除标准, 按适用税率计征个人所得税。 $120\,000 \div 48 + 4\,500 - 5\,000 = 2\,000$  (元), 适用 3% 税率, 应缴纳的个人所得税  $= (4\,500 + 120\,000 - 5\,000) \times 3\% = 3\,585$  (元)。
180. B **解析** 国债利息收入免征个人所得税。股息所得应纳个人所得税  $= 16\,000 \times 50\% \times$

$20\% + 7\,000 \times 20\% = 3\,000$  (元)。

181. B **【解析】** 出租房屋以 1 个月的租金收入为 1 次计算个人所得税, 出租期间发生的修缮费用可以在计算个人所得税税前扣除(房屋修缮费用每月扣除以 800 元为限, 一次扣不完的, 准予在下一次继续扣除, 直到扣完为止。2 000 元的修缮费用有 2 个月可以扣除 800 元、有 1 个月可以扣除 400 元)。

应缴纳的个人所得税  $= (3\,500 - 800) \times 10\% \times 3 + (3\,500 - 800 - 800) \times 10\% \times 2 + (3\,500 - 400 - 800) \times 10\% = 810 + 380 + 230 = 1\,420$  (元)。

### 刷 热 题

优选金题 · 新解全解

182. B **【解析】** 非独生子女, 赡养老人支出最多扣除不超过 1 000 元/月, 一年最多可扣除金额是 12 000 元。被赡养人是指年满 60 岁的父母, 以及子女均已去世的年满 60 岁的祖父母、外祖父母。

183. C **【解析】** 个人办理提前退休手续而取得的一次性补贴收入, 应按照办理提前退休手续至法定离退休年龄之间实际年度数平均分摊, 确定适用税率和速算扣除数, 单独适用综合所得税率表, 计算纳税。

计算公式: 应纳税额  $= \{ [( \text{一次性补贴收入} \div \text{办理提前退休手续至法定退休年龄的实际年度数}) - \text{费用扣除标准}] \times \text{适用税率} - \text{速算扣除数} \} \times \text{办理提前退休手续至法定退休年龄的实际年度数}$

高先生应缴纳个人所得税  $= (160\,000 \div 2 - 60\,000) \times 3\% \times 2 = 1\,200$  (元)。

184. B **【解析】** 主管税务机关应依次按照下列方法核定股权转让收入: ①净资产核定法; ②类比法; ③其他合理方法。

185. B **【解析】** 选项 A, 作者将自己的文字作品手稿原件或复印件公开拍卖(竞价)取得的所得, 属于提供著作权的使用所得, 按“特许权使用费所得”项目征收个人所得税; 选项 C, 拍卖品为经文物部门认定是海外回流文物的, 按转让收入额的 2% 征收率计算缴纳个人所得税; 选项 D, 个人财产拍卖的应纳税所得额适用 20% 的个人所得税税率。

186. D **【解析】** 对个人持有的上市公司限售股, 解禁后取得的股息、红利, 按照规定计算纳税。持股时间自解禁日起计算; 解禁前取得的股息、红利继续暂减按 50% 计入应纳税所得额, 适用 20% 的税率计征个人所得税。解禁前的股息红利应缴纳的个人所得税  $= 800 \times 50\% \times 20\% = 80$  (万元); 解禁后的股息红利, 因持股期限在 1 个月以上至 1 年(含 1 年)的, 暂减按 50% 计入应纳税所得额, 因此应缴纳的个人所得税  $= 200 \times 50\% \times 20\% = 20$  (万元); 应缴纳的个人所得税合计  $= 80 + 20 = 100$  (万元)。

187. C **【解析】** 选项 A、D, 在中国境内有住所, 或者无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计满 183 天的个人为居民个人; 选项 B, 在我国居住天数不足 183 天, 不属于我国居民个人。

188. B **【解析】** 应代扣代缴个人所得税  $= 100\,000 \times (1 - 20\%) \times 70\% \times 35\% - 7\,160 = 12\,440$  (元)。

189. B **【解析】** 个人领取的**税收递延型商业养老保险**的养老金收入, 其中**25%部分予以免税, 其余 75%部分按照 10%的比例税率计算**缴纳个人所得税。

保险机构应代扣代缴个人所得税  $= 2\,000 \times (1 - 25\%) \times 10\% = 150$  (元)。

190. A **解析** 选项 B, 非广告性赞助支出属于发生的与生产经营活动无关的支出, 因此不可以税前扣除; 选项 C, 为业主购买的商业保险, 不得税前扣除; 选项 D, 个体工商户业主的工资、薪金支出不得税前扣除。
191. C **解析** 综合所得具体包括工资薪金所得、劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得。选项 A, 个人领取的企业年金不并入综合所得, 全额单独计算应纳税款; 选项 B, 属于经营所得; 选项 D, 财产转让所得不属于综合所得。
192. C **解析** 纳税人的子女接受全日制学历教育的相关支出, 按照每个子女每月 1 000 元的标准定额扣除, 3 个子女总共税前扣除金额为 3 000 元。
193. C **解析** 选项 A, 香港市场个人投资者通过沪港通投资上交所上市 A 股取得的转让差价所得, 暂免征收个人所得税; 选项 B, 内地个人投资者通过沪港通投资香港联交所上市股票取得的转让差价所得, 自 2019 年 12 月 5 日起至 2022 年 12 月 31 日止, 暂免征收个人所得税; 选项 D, 自 2018 年 11 月 1 日(含)起, 对个人转让新三板挂牌公司非原始股取得的所得, 暂免征收个人所得税; 个人转让新三板挂牌公司原始股取得的所得, 按照“财产转让所得”征收个人所得税。
194. B **解析**  $\text{减免税额} = (\text{个体工商户经营所得应纳税所得额不超过 100 万元部分的应纳税额} - \text{其他政策减免税额}) \times \text{个体工商户经营所得应纳税所得额不超过 100 万元部分} \div \text{经营所得应纳税所得额} \times (1 - 50\%) = [(1\,000\,000 \times 35\% - 65\,500) - 6\,000 \times 1\,000\,000 \div 1\,200\,000] \times (1 - 50\%) = 139\,750(\text{元})$ 。
195. B **解析**  $\text{预扣预缴的应纳税所得额} = 20\,000 \times (1 - 20\%) \times 70\% = 11\,200(\text{元})$ 。
196. D **解析** 非居民个人取得工资、薪金所得, 有扣缴义务人的, 由扣缴义务人按月代扣代缴税款, 不办理汇算清缴。选项 A, 非居民个人适用月度税率表; 选项 B, 非居民个人不得扣除专项附加扣除; 选项 C, 工资薪金与股息红利不得合并扣缴税款。
197. A **解析** 选项 B、C、D, 属于依法确定的其他扣除, 可以在计算个人所得税综合所得应纳税所得额时扣除。其他扣除, 包括个人缴付符合国家规定的企业年金、职业年金, 个人购买符合国家规定的商业健康保险、税收递延型商业养老保险的支出, 以及国务院规定可以扣除的其他项目。
198. A **解析** 选项 B、C、D, 准予在个人所得税税前 100%(全额)扣除。个人将其所得通过中国境内的社会团体、国家机关向教育和其他社会公益事业以及遭受严重自然灾害地区、贫困地区的捐赠, 捐赠额未超过纳税人申报的应纳税所得额 30% 的部分, 可以从应纳税所得额中扣除, 超过部分不得扣除。
199. D **解析** 选项 D, 个人股东股权转让所得个人所得税以被投资企业所在地税务机关为主管税务机关。
200. C **解析** 综合所得包含工资薪金所得、劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得。
201. C **解析** 非上市公司授予本公司员工的股票期权、股权期权、限制性股票和股权激励, 符合规定条件的, 经向主管税务机关备案, 可实行递延纳税政策。
202. C **解析** 限售股转让收入扣除限售股原值和合理税费后的余额为该限售股转让所得。

企业未能提供完整、真实的限售股原值凭证,不能准确计算该限售股原值的,主管税务机关一律按该限售股转让收入的15%,核定为该限售股原值和合理税费。

应纳个人所得税 =  $20 \times (1 - 15\%) \times 20\% = 3.4$  (万元)。

203. A **解析** 个人达到国家规定的退休年龄,领取的企业年金、职业年金,符合规定的,不并入综合所得,全额单独计算应纳税款。其中按月领取的,适用月度税率表计算纳税;按季领取的,平均分摊计入各月,按每月领取额适用月度税率表计算纳税;按年领取的,适用综合所得税率表计算纳税。
204. D **解析** 个人出租财产取得的财产租赁收入,在计算缴纳个人所得税时,应依次扣除以下费用:①财产租赁过程中缴纳的税费;②向出租方支付的租金;③由纳税人负担的该出租财产实际开支的修缮费用;④税法规定的费用扣除标准。

### 刷 冲 关

举一反三·高效提优

205. B **解析** 证券经纪人取得的佣金收入,应按“劳务报酬所得”缴纳个人所得税。
206. C **解析** 选项A、D,按照经营所得征税;选项B,按照“工资、薪金所得”项目征税。
207. A **解析** 选项A,职工个人以股份形式取得的拥有所有权的企业量化资产,暂缓征收个人所得税。
208. D **解析** 对个人转让境内上市公司股票取得的所得暂免征收个人所得税。
209. B **解析** 在境内、境外单位同时担任职务或者仅在境外单位任职的个人,在境内停留的当天不足24小时的,按照半天计算境内工作天数。3月6日、6月8日、6月14日和12月20日,均按半天计算在华实际工作天数。中国境内实际工作天数 =  $25.5 + 30 + 31 + (7.5 + 16.5) + 31 + 31 + 30 + 31 + 30 + 19.5 = 283$  (天)。
210. C **解析** 居民个人取得劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得的,预扣预缴时不得扣除公益捐赠支出,统一在汇算清缴时扣除。李某稿酬所得应预扣预缴个人所得税 =  $40\,000 \times (1 - 20\%) \times 70\% \times 20\% = 4\,480$  (元)。
211. B **解析** 单位统一组织为员工购买符合规定条件的商业健康保险,应分别计入员工个人工资、薪金,视同个人购买,在不超过200元/月的标准内按月扣除。应纳税所得额 =  $20\,000 \times 12 - 3\,000 \times 12 + 800 \times 5 - 60\,000 - 200 \times 5 = 147\,000$  (元),适用税率20%,速算扣除数为16 920元,应纳税额 =  $147\,000 \times 20\% - 16\,920 = 12\,480$  (元)。  
【提示】商业保险应该在次月扣除,由于是考生回忆题目,改为次月后答案没有正确选项,所以这里是按照5个月来计算的。
212. D **解析** 个人通过非营利性的社会团体向红十字事业的捐赠在计算个人所得税时,准予全额扣除,在任职公司取得董事费收入与任职公司的工资合并按照工资薪金缴纳个人所得税。前五个月预扣预缴的个人所得税为0,杨某6月应预扣预缴个人所得税 =  $(5\,000 \times 6 + 30\,000 - 5\,000 \times 6 - 1\,000 \times 6 - 10\,000) \times 3\% - 0 = 420$  (元)。
213. A **解析** 居民个人来源于中国境外的综合所得,应当与境内综合所得合并计算应纳税额。劳务报酬所得、稿酬所得以收入减除20%的费用后的余额为收入额;稿酬所得的收入额减按70%计算。陶某2021年应缴纳个人所得税 =  $[140\,000 \times (1 - 20\%) + 20\,000 \times (1 - 20\%) \times 70\% - 60\,000] \times 10\% - 2\,520 = 3\,800$  (元)。